

Beantwoording vragen Leefbaar Huizen en opmerkingen Jaarrekeningcommissie 25 januari 2024

In rood de beantwoording door het college in blauw ter voorbereiding op de vergadering onder de aandacht van de accountant gebracht, waarbij ervan uitgegaan is dat deze vragen aan de accountant tijdens de vergadering gesteld zullen worden.

Voor stukken zie: [Jaarrekeningcommissie 25 januari 2024 20:00:00, Gemeente Huizen \(gemeenteraadhuizen.nl\)](#)

Managementletter en collegebesluit 12-12-2023

Blz 4. Interne beheersing

Het college geeft aan dat ook voor de belastingsamenwerking ondersteunende maatregelen zullen worden genomen die in de formatie moeten worden vertaald.

- Is er door Laren en Blaricum personeel ter beschikking gesteld en/of hebben wij personeel van Laren en Blaricum overgenomen? (College)

Ja er is personeel van de BEL overgekomen en in dienst getreden per 1 januari 2023, dit betreft personeel dat direct betrokken is in de processen rond WOZ en belastingen. Daarnaast moeten ook de overhead en ondersteunende taken worden ingevuld bijvoorbeeld financiën, zaakstelsel, personeelszaken, ICT enz,

De aan deze overhead verbonden kosten maken onderdeel uit van de kosten voor de belastingsamenwerking en worden in rekening gebracht bij Blaricum en Laren

Blz. 5 Sociaal Domein en participatiewet

- Welke extra controles op ic-gebied vinden er plaats? (Accountant)

Accountant

Blz. 5 Fraude en Continuïteit

- Is de frauderisicoanalyse nu vastgesteld? (Accountant en college)

De fraude risicoanalyse is als bijlage 2 bij het interne controleplan in het college van 9 januari 2024 (agendapunt 7) vastgesteld.

Accountant

Blz 6. De belangrijke controlerisico's

- Waarom wordt de WNT gezien als risico? (Accountant) (zie ook blz 26)

Accountant

Blz 7. IT-omgeving

Ik heb vorig jaar de vraag gesteld: "Aan hoeveel van de BIO-beleidseisen voldoet Huizen wel? "

- Wanneer voldoen wij aan alle noodzakelijke BIO-beleidseisen? (College en accountant)

Het voldoen aan BIO-eisen en het implementeren van maatregelen is een continue proces. Het “pas toe of leg uit” principe is hierop van toepassing. Jaarlijks hanteren wij een Informatiebeveiligingsplan waarin we maatregelen prioriteren en implementeren.

De BIO is een normenkader dat ook aan ontwikkeling onderhevig is. Naar verwachting komt in 2024 de BIO 2.0 en wordt deze gekoppeld aan de wetgeving die uit de NIS2 volgt.

Accountant

Blz 8. Autorisatiematrix en controle autorisatie.

In het collegebesluit staat “De controle hierop wordt belegd bij een medewerker die onafhankelijk is van het proces rondom autorisatiebeheer”

- Wat moet ik me hierbij voorstellen? Controller? (College en accountant)

Momenteel wordt de laatste hand gelegd aan een nieuw Informatiebeveiligingsbeleid. Hierin zijn diverse rollen beschreven waaronder ook bovenstaande. De uitwerking van de verdere invulling hierop gaat nog plaatsvinden.

Accountant

- Er zou destijds een test komen voor het hele systeem, soort van crashtest, is deze inmiddels gedaan? (College)

Niet duidelijk is wat hiermee bedoeld wordt of waaraan wordt gerefereerd.

Blz. 13. Controle logging-bestanden en onrechtmatige mutaties

Het college stelt: “Op dit moment zijn er nog geen onrechtmatige mutaties vastgesteld als gevolg van eventuele onterecht verkregen autorisaties waarmee het risico niet of zeer beperkt aanwezig is voor oneigenlijk gebruik”

- Is voorkomen niet beter dan genezen? (College)

Het aanpassen van autorisaties aan de hand van rollen en functies heeft een hoge impact op de informatiesystemen waarmee het uitvoeren van het primaire proces in gevaar komt. Het betreft een breder organisatievraagstuk zoals bijvoorbeeld het aanpassen van rollen en functies (en daarmee beschrijvingen) en mandaatregeling. Dit moet zorgvuldig aangepakt worden en aangepast.

Binnen het primaire proces zijn er voldoende waarborgen genomen waarmee oneigenlijk gebruik van de systemen en daarmee mutaties worden voorkomen.

- Hoe denkt de accountant over deze uitspraak van het college?

Accountant

Blz. 13. Prestatielevering WMO en Jeugdwet

Het college stelt dat bij gecontracteerde aanbieders zij steunen op de werkzaamheden van de Regio Gooi- en Vechtstreek.

- Hoe vinden de controles hierop plaats door het college? (Accountant en college)

Regio verantwoord aan gemeenten over getrouwheid en rechtmatigheid van bestedingen sociaal domein.

Verantwoording is input voor beoordeling door gemeente voor getrouwheid en rechtmatigheid en voor de gemeentelijke accountants voor de getrouwheid. Hieraan ligt een verantwoordingsmodel ten grondslag.

Het proces ziet er als volgt:

Datum	Omschrijving Actie
13-11-2023	Mail aan verantwoordelijken gemeenten overcruciale data in 2023
5-1-2024	Aanleveren auditinstructies door gemeentelijke accountants
31-1-2024	Deadline zorgaanbieders m.b.t. declaraties 2023
1-2-2024	Laatste declaraties inlezen door RegioGV
5-2-2024	Gereed staan laatste betaalbestand voor gemeenten
7-2-2024	Controle RegioGV of alle betaalbestanden door gemeenten zijn opgehaald.
15-2-2024	Aanleveren definitieve bestand t.b.v. vergelijking lokaal-regionaal
16-2-2024	Start inlezen declaraties 2024 of eerder als mogelijk
3-3-2024	Rapport van feitelijke bevindingen over Inkooprapportage (contractering in 2023)
14-3-2024	Tussenstand financiële informatie van RGV aan gemeenten
15-3-2024	Gemeenten koppelen definitieve vergelijking lokaal-regionaal terug
1-4-2024	Definitieve aanlevering zorgaanbieders
1-4-2024	Voorlopige financiële informatie van RGV aan gemeenten (OHW 2023 en eerder, inclusief vrijval)
1-5-2024	Bestuursverklaring en financiële verantwoording
1-5-2024	Rapport feitelijke bevindingen en controleverklaring

In het controleproces wordt de verbinding gelegd met het lokale controleproces.

Accountant

- Vaart men blind op de regio? (College)

Lokaal worden werkzaamheden verricht in kader van de prestatieleveringen, declaraties aan de hand van beschikkingen en data-analyses. Deze uitkomsten worden gedeeld met de Regio Gooi & Vechtstreek.

Blz 17 Inkopen en aanbesteden

Opmerking:

Positief dat er nu een strategisch inkoper is en dat de aanpak ook anders wordt qua aanbesteden. Wij zijn hoopvol en hopen dat het intern controleplan snel wordt geïmplementeerd. (College)

[Het Intern controleplan is door het college vastgesteld op 9 januari 2024](#)

Blz 19 Subsidies

- Komt het college met een voorstel tot wijziging van de algemene subsidieverordening en op welke termijn?

De reeds gewijzigde algemene subsidieverordening wordt op zeer korte termijn samen met het daarop betrekking hebbende raadsvoorstel aan het college voorgelegd, waarna deze in de eerstvolgende raadsvergadering ter behandeling wordt ingepland.

Blz 20 Volledige opbrengstverantwoording

- Zijn er inmiddels wel gefactureerde bedragen? (Accountant)

Accountant

Blz 21 Prestatielevering

- Met welke reden pleit de accountant voor een ondergrens? Terwijl in de managementletter de accountant bij de aanbeveling zegt "Daarop kunt u uitzonderingen maken op bepaalde gebieden, of het bedrag lager vaststellen wanneer u van mening bent dat een te groot gedeelte van de facturen beneden de ondergrens valt"
- Wat geeft de genoemde notitie hierover aan?
- Is de ondergrens bedoelt om sneller onrechtmatigheden gedurende de prestatie te onderkennen in plaats van achteraf?

Accountant

Pagina 24 NIS2 richtlijn

- Hoever zijn wij hiermee? (College)

Zodra er meer duidelijkheid is gaan we in 2024 een self-assessment uitvoeren, zodat wij weten wat er in aanvulling op de BIO-normen nodig is en wat dit gaat betekenen voor de benodigde personele capaciteit.

Vraag vorig jaar gesteld:

Wanneer wordt de kasinstructie dan wel geactualiseerd?

- Is de kasinstructie al geactualiseerd?

De kasinstructie is nog niet geactualiseerd, vanwege de langdurig openstaande vacature teamleider financieel beleid en beheer is hier lage prioriteit aan gegeven. De instructie is weliswaar verouderd maar dekt nog wel de lading.

Bijlage 1 Tabel ter activering activa

Blz 5 Gebouwen – opstal van hout, opstal verplaatsbaar

- Geldt de termijn ook voor de opstal van de Botterstichting?

Ja de uitbreiding (raad 2023) wordt in 20 jaar afgeschreven. De aankoop Botterwerf zelf wordt in 30 jaar afgeschreven, deze aankoop betreft meer dan alleen de houten opstal.

Blz 6 hekwerken

- Waarom is de afschrijvingstermijn van een dranghek 5 jaar? Terwijl de rest van de hekwerken 10 jaar of meer is?

Mobiele hekwerken zijn meer onderhevig aan slijtage dan vaste hekwerken, dit betreft overigens de economische afschrijvingstermijn, dranghekken worden feitelijk vervangen als technische vervanging noodzakelijk is.

Bijlage 2 Overzicht reserves en voorzieningen

Blz. 1 voorstel tot opheffen reserves/voorzieningen

- Waarom de voorziening opheffen nieuwe wet inburgering terwijl in de nieuwe gemeenschappelijke regeling Regio Gooi- en Vechtstreek :

Vragen naar aanleiding van toegestuurde Ontwerp Gemeenschappelijke Regeling (GR) 2024.

(Toegestuurd op 14 december 2023)

- Welke redenen heeft het dat besloten is de inkoop van inburgeringstrajecten, de afhandeling van declaraties van aanbieders en de nakoming van contractuele afspraken op basis van de wet inburgering 2021 structureel te beleggen in de vorm van een overgedragen taak in artikel 5 van de regeling?

Deze taken zijn wel overgedragen aan de Regio, echter de gehele financiële afhandeling (betalingen) van alle inburgeringstrajecten loopt via de betreffende gemeenten. Als gemeente ontvangen we ook de rijksmiddelen ter bekostiging van deze trajecten. Deze rijksmiddelen staan op de balans als vooruit ontvangen bedrag en worden benut voor zover dat nodig is voor bekostiging van de trajecten. De voorziening is daarom niet (meer) benodigd.

De reden om deze taken over te dragen aan de Regio liggen in het verlengde van alle overige maatwerkvoorzieningen sociaal domein die zijn overgedragen aan de Regio voor wat betreft inkoop, contractbeheer en afhandeling declaraties.

Tevens bleek uit een marktconsultatie dat de schaalgrootte van gemeente Huizen – en zelfs HBEL gemeenten – voor taalaanbieders te klein is om in te schrijven in een aanbesteding. Dit zou als gevolg hebben gehad dat we geen taalaanbieders hadden kunnen contracteren.